



**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA -DIDAI-**

Informe Ejecutivo	O-DIDAI/SUB-196-2022
Nombramiento:	O-DIDAI/SUB-196-2022
SIAD No.:	598098
Fecha del Nombramiento:	14/10/2022
Fecha de entrega del Informe:	26/10/2022
Fecha de entrega del Informe Final:	27/10/2022
Nombre del Auditor:	Lic. Ramón Lutin Pérez
Nombre del Supervisor:	Lic. Yuri Efrain Chang Castro
Unidad Ejecutora:	DIRECCIÓN GENERAL DE EDUCACIÓN FÍSICA -DIGEF-
Tipo de Auditoría:	Consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, que quedaron en proceso o incumplidas en el Informe Ejecutivo O-DIDAI/SUB-148-2022, sobre el cumplimiento de la normativa aplicable en el proceso de inventario por el período comprendido del 01 de septiembre de 2021 al 31 de enero de 2022.
Áreas Examinadas:	N/A
Período Auditado:	N/A

**TOMO 1 de 1**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
AUDITORÍA INTERNA  
INFORME O-DIDAI/SUB-196-2022  
SIAD 598098**

**CONSEJO O CONSULTORÍA DE SEGUNDO SEGUIMIENTO  
A LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS  
POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA  
QUE QUEDARON EN PROCESO O INCUMPLIDAS  
EN EL INFORME EJECUTIVO O-DIDAI/SUB-148-2022  
SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA APLICABLE  
EN EL PROCESO DE INVENTARIOS  
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2021  
AL 31 DE ENERO DE 2022, EN LA DIRECCIÓN GENERAL DE EDUCACIÓN FÍSICA  
-DIGEF-**

**GUATEMALA, OCTUBRE DE 2022**

## ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
OBJETIVOS	1
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	1
RESULTADO DE LA ACTIVIDAD	1
COMENTARIO DE AUDITORÍA	5

**INTRODUCCIÓN:**

De conformidad con el nombramiento de auditoría, SIAD: 598098, número O-DIDAI/SUB-196-2022, de fecha 13 de octubre de 2022; fui nombrado para realizar consejo o consultoría de segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna, que quedaron en proceso o incumplidas en el informe ejecutivo O-DIDAI/SUB-148-2022, sobre el cumplimiento de la normativa aplicable en el proceso de inventarios por el período comprendido del 01 de septiembre de 2021 al 31 de enero de 2022, en la Dirección General de Educación Física -DIGEF-.

**OBJETIVOS****GENERAL:**

Realizar segundo seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna.

**ESPECÍFICO:**

Verificar si existen recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas.

**ALCANCE DE LA ACTIVIDAD**

Se efectuó segundo seguimiento a las cuatro recomendaciones que se encuentran en proceso y cinco recomendaciones incumplidas, en el informe de la Dirección de Auditoría Interna, O-DIDAI/SUB-148-2022, sobre el cumplimiento de la normativa aplicable en el proceso de inventarios por el período comprendido del 01 de septiembre de 2021 al 31 de enero de 2022, en la Dirección General de Educación Física -DIGEF-.

**RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD**

El resultado del trabajo se resume a continuación:

**RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS**

De conformidad con el formulario SR-1 "Implementación de Recomendaciones" y la evaluación realizada a los documentos presentados, se estableció que se encuentran implementadas las siguientes recomendaciones:

**El encargado de la Sección de Inventarios con funciones a. i. no presentó declaración jurada Patrimonial ante la Contraloría General de Cuentas; no obstante, tiene más de un año en el puesto.**

Presentaron la Declaración Jurada Patrimonial de la actual Jefe de Sección de Inventarios a. i.

**De la muestra seleccionada de tarjetas de responsabilidad, se estableció lo siguiente:**

**b) No están firmadas por los responsables, c) Están desactualizadas, d) Los códigos de Sicoín web, y los números de serie con las tarjetas no son correctos e) Falta de elaboración de tarjeta a Esteban Moraga.**

- a) En la tarjeta de responsabilidad de Evelyn Carolina Garavito Salguero, ya se encuentran anotados los bienes a los que se hace mención en la recomendación, siendo estos: 2 computadoras portátiles según factura serie F4793CA4 No. 3421782466 y 8 micrófonos inalámbricos según factura serie 1AE1F425 No.854475424.
- b) Se corrigió el código de la computadora portátil siendo el No. 004CAB64 a cargo de Luis Rodolfo Reyes Conde.
- c) Se corrigió la serie del aire acondicionado siendo este el No. B3195B259209N00041 a cargo de Edgar Fernando Juárez Sandoval.
- d) La tarjeta de responsabilidad No. 3769 a cargo de Bruce Aroldo Chuquiej Joaquín, ya se encuentra firmada por el responsable.
- e) Los 6 relojes de 24 segundos a cargo de Evelyn Ramírez Hernández, presentaron la evidencia de que se encuentran etiquetados, con los códigos registrados en la factura, según reporte del SICOIN.
- f) 2 proyectores a cargo de Cristian Estuardo Mayen Batz, presentaron la evidencia de que se encuentran etiquetados.

La implementación de las recomendaciones propicia el cumplimiento de la normativa vigente, fortalece el control interno, asegura el debido respaldo de los procesos y fomenta la transparencia de las operaciones que se realizan.

## **RECOMENDACIONES EN PROCESO**

De conformidad con el formulario SR1 "Implementación de Recomendaciones" y la evaluación realizada a los documentos presentados, se estableció que se encuentran en proceso las siguientes recomendaciones:

**Deficiencias en la verificación física efectuada por la sección de inventarios al 31 de diciembre de 2021, consistentes en: a) De 53 departamentos o secciones únicamente se realizó en 5, c) Los bienes no cuentan con identificación del año correspondiente en que fueron verificados.**

- a) Se tiene programado finalizar el inventario la segunda semana de noviembre de 2022, según cronograma de inventario físico de bienes, adjunto.
- b) Se espera que el inventario físico se realice en un 100% previo al cierre de cada ejercicio fiscal;

**De la muestra seleccionada de tarjetas de responsabilidad, se estableció lo siguiente:**

**b) No están firmadas por los responsables, c) Están desactualizadas, d) Los códigos de Sicoin web, y los números de serie con las tarjetas no son correctos e) Falta de elaboración de tarjeta a Esteban Moraga.**

- a) Según indicó la jefe de la sección de inventarios, que la tarjeta de Henry Waldemar Archila Manzo no tiene error, por lo que fue necesario enviar el Oficio No. 1 O-DIDAI/SUB-196-2022, solicitando adjuntar fotocopia del formulario de control de cargo y descargo INV-FOR-03, con el fin de verificar cual fue la computadora que firmó de recibido.
- d) En información proporcionada por la jefe de inventarios, los bienes referidos en el anexo 5 del Informe 00006 ya fueron etiquetados en su totalidad. Los cuales pueden ser verificados en el siguiente seguimiento, debido al tiempo que se tiene para realizar el seguimiento, en el mismo oficio indicado anteriormente se solicitó enviar fotografías y documentos de prueba de los numerales 1, 10, 14, 20 y 32 del anexo 5, los cuales servirían de muestra para determinar la situación en que se encuentra, derivado a que se determinaron varias deficiencias la recomendación sigue en proceso.

**34 vehículos de 4 ruedas y 18 vehículos de 2 ruedas (actualmente en funcionamiento) no cuentan con Póliza de seguro.**

- a) Se dio de baja a 10 vehículos de los cuales ocho (8), corresponden al listado de los vehículos en desuso, y dos corresponden a los que están en funcionamiento, por lo que faltó dar de baja al vehículo Marca DINA Placas O-821BBC (Bus), y al Vehículo Marca Toyota Placas O-656-BBD (Bus) mismos que corresponden a la Póliza del seguro VA-26388.
- b) No presentan evidencia de haber deducido responsabilidades a los servidores públicos que incluyeron en la póliza de seguro los 10 vehículos que no están en uso

## **RECOMENDACIONES INCUMPLIDAS**

De conformidad con el formulario SR1 “Implementación de Recomendaciones” y la evaluación realizada a los argumentos y documentos presentados, se estableció que se encuentran incumplidas las siguientes recomendaciones:

**No se presentaron argumentos y pruebas de respaldo, de lo siguiente:**

**No se tiene prueba documental que evidencie que la autoridad superior, giró instrucciones, realizó supervisiones y recomendaciones, al área de inventarios a fin de tener una mejor comunicación abierta y fluida con el personal.**

- a) No adjuntaron el oficio en el cual la Subdirectora General Administrativa instruye por escrito a la Coordinadora Administrativa para que supervise las actividades que realiza la Sección de inventarios.

- b) No se adjuntó copia del Oficio No. DG-1276-2022, de fecha 8 de septiembre de 2022.
- c) No se adjuntó copia del oficio número CA-386-2022, de fecha 06 de junio del 2022.
- d) El Oficio No. DG-1139-2022, de fecha 23 de agosto del año 2022, suscrito por la M.A. Ingrid Xiomara López Contreras, Directora General en funciones, -DIGEF-, (No se encuentra firmado por la suscrita).

**Falta de conciliación de saldos entre los registros del libro de Inventarios con el Sistema Sicoín Web, ya que existe una diferencia por la cantidad de Q. 20,894,955.77, y del libro de inventarios con tarjetas de responsabilidad por la cantidad de Q.26,267,731.48.**

- a) No presentaron la conciliación de saldos, debido a que se están depurando las cuentas contables.
- b) Según indican los responsables, los tiempos no están establecidos para finalizarse a corto tiempo, y no adjuntaron copia del Oficio No. DG-1276-2022.

**Atraso en procesos para registrar bienes no contabilizados en el Sistema SICOIN WEB, por la cantidad de Q. 24,288,140.19, por falta de conformación de expedientes acorde a lo solicitado por la - DAFI-, por rotación continua de personal, por la antigüedad en la adquisición de los bienes que dificulta la recopilación de la información.**

- a) Se están depurando las cuentas contables, ya que se trata de documentos de años anteriores, adjuntando copia de los renglones 321 y 323.

**Los registros de bienes muebles en resguardo del Sistema Sicoín Web no están actualizados.**

- a) Los responsables indican que tienen contemplado iniciar en los meses de octubre a diciembre de 2022, la depuración de las tarjetas de responsabilidad.

**La sección de inventarios tiene identificados bienes en desuso e inservibles; no obstante, los mismos no están registrados en tarjetas de responsabilidad.**

- a) Indican que, en los meses de octubre a diciembre del presente año, se tiene contemplado iniciar con el inventario y ordenamiento de la bodega de bienes en desuso.

El resultado que las recomendaciones se encuentren incumplidas, propicia que se mantenga firme la acción correctiva, que exista atraso en el proceso administrativo, así como posibles sanciones por parte del ente fiscalizador estatal.

El detalle de las acciones realizadas se encuentra en el formulario de seguimiento SR-1 que se adjunta al presente informe.

**COMPROMISO ADQUIRIDO POR LOS RESPONSABLES**

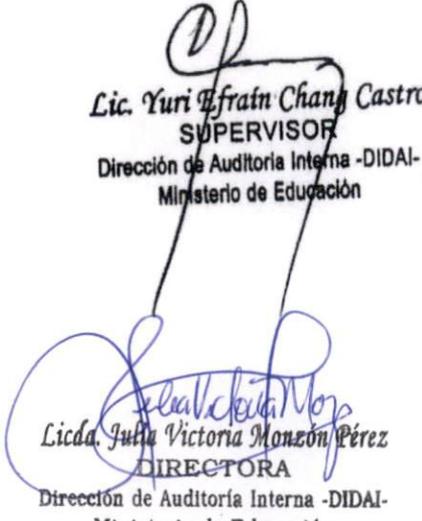
A través del oficio No. DG-1526-2022 DIGEF, de fecha 24 de octubre de 2022, la Directora General de la Dirección General de Educación Física -DIGEF, indica lo siguiente: al respecto me permito adjuntar el formulario firmado y sellado, al mismo tiempo informar que esta Dirección se encuentra trabajando para poder dar cumplimiento a las recomendaciones contenidas en los hallazgos que no se han cumplido y otras que se encuentran en proceso. Por lo que, al tener cumplidas las recomendaciones nos comprometemos hacerlo de su conocimiento a la brevedad.

**COMENTARIO DE AUDITORÍA**

La Dirección de Auditoría Interna -DIDAI- efectuó dos seguimientos, por lo que la Dirección General de Educación Física -DIGEF-, debe dar seguimiento a las gestiones realizadas para evitar sanciones por parte del ente fiscalizador estatal.

  
Lic. Ramón Lucín Pérez  
AUDITOR INTERNO  
Dirección de Auditoría Interna  
- DIDAI -  
Ministerio de Educación

  
M.A. Javier Estuardo Romero Espinoza  
SUB-DIRECTOR  
Dirección de Auditoría Interna - DIDAI  
Ministerio de Educación

  
Lic. Yuri Efraín Chang Castro  
SUPERVISOR  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación

  
Licda. Julia Victoria Monzón Pérez  
DIRECTORA  
Dirección de Auditoría Interna -DIDAI-  
Ministerio de Educación



No.	Recomendación del Hallazgo	Responsable	Situación			Descripción de las acciones realizadas
			Implementada	Proceso	Incumplida	
	<p><b>Recomendación</b></p> <p>El Director General de Educación física DIGEF, gire instrucciones por escrito y realice el seguimiento correspondiente para que la Subdirectora General Administrativa instruya por escrito a la Coordinadora Administrativa para que realice lo siguiente:</p> <p>Supervise las actividades que realiza la Sección de inventarios, determine y comunique a la autoridad superior los aspectos más relevantes; asimismo, gestione para actualizar el organigrama ya que la Sección de inventarios está a cargo de la Coordinación Administrativa y no de la Coordinación Financiera como lo indica el organigrama. (Deficiencia 2).</p>			✓		<p>a su Oficio No. DG-1276-2022, <u>(El cual no se adjuntó copia)</u>, en el cual remití Notificación de Informe O-DIDAI-No. 553-2022, me permito remitir la siguiente información según detalle:</p> <p>3. En relación con el hallazgo que indica no se tiene prueba documental que evidencia que la autoridad superior, giro instrucciones, realizó supervisiones y recomendaciones, al área de Inventarios a fin de tener una mejor comunicación abierta y fluida con el personal.</p> <p>a) De conformidad con los comentarios y documentación de soporte presentada por los auditados, la misma no se relaciona con la recomendación planteada en el informe correspondiente respecto a: girar instrucciones, realizar supervisiones recomendaciones al área de Inventarios.</p> <p>Sobre este punto me permito indicar que si se han realizado las supervisiones a la Sección de Inventarios por parte de mi persona como Coordinadora Administrativa y se ha trasladado la información a la máxima autoridad según se hace constar en el siguiente documento que se detalla a continuación:</p> <p>Se remitió Oficio CA-543-A-2022 de fecha 22 de agosto de 2022, a la Licenciada Celia Aroche Navarajo, Subdirectora General Administrativa a.i., quien, en esa fecha fungía como tal, y se le informo sobre las supervisiones que se han venido realizando en la Sección de Inventario. Ver Anexo 3.</p>

*Lic. Ramón Lutín Pérez*  
AUDITOR INTERMO  
Dirección de Auditoría Interna  
- DIDAI -  
Ministerio de Educación

*Licda. María Ivana Yuvixa Rodríguez Figueroa*  
Directora General  
Dirección General de Educación Física



*Ingrid Xiomara López Contreras*  
Subdirectora General Administrativa  
Dirección General de Educación Física



Página 2 de 20  
*Licda. Anabí Cynthia Pérez de García Colorado*  
Coordinadora Administrativa  
Dirección General de Educación Física



003205

No.	Recomendación del Hallazgo	Responsable	Situación			Descripción de las acciones realizadas
			Implementada	Proceso	Incumplida	
						<p>Oficio CA-543-A-2022 de fecha 22/08/2022, el cual indica que con el objeto de remitirle dos (2) documentos que corresponden a supervisiones que he realizado a la Sección de Inventarios de -DIGEF, por lo que me permito describir a continuación la siguiente información:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Documentos de supervisión realizada a la Sección de Inventarios el 06 de julio de 2022, para efecto se remite fotocopia simple de los documentos que evidencia la actividad realizada. Ver anexo 1.</li> <li>2. Documento de supervisión realizada a la Sección de Inventarios del 22 de agosto de 2022, para el efecto se remite fotocopia simple de los documentos que evidencia la actividad realizada. Ver anexo 2.</li> </ol> <p>Así mismo me permito hacer de su conocimiento que he realizado varias supervisiones y esta es una muestra. Es importante hacer mención que la Jefe de la Sección de Inventarios esta de forma interina y el personal 011 que está en la Sección de Inventarios no se da a vasto para cubrir las diferentes actividades que le corresponden a dicha sección, por lo que; se hace necesario cubrir la plaza vacante del Jefe de la Sección de Inventarios con una persona que ocupe el puesto de forma definitiva ya que considero que los cambios realizados hacen que las actividades se estanquen y se atrasen.</p> <p>b) No se presentó evidencia en relación a la actualización del organigrama respecto a que la Sección de Inventarios está a cargo de la</p>

*Lic. Ramón Lutín Pérez*  
 AUDITOR INTERNO  
 Dirección de Auditoría Interna  
 - DIDA -  
 Ministerio de Educación

*Licda. Mariana Yuvixa Rodríguez Figueroa*  
 Directora General  
 Dirección General de Educación Física



*M.A. Angélica Alejandra López Contreras*  
 Subdirectora General Administrativa  
 Dirección General de Educación Física

*Licda. Anahí Córdova*  
 Coordinadora Administrativa  
 Dirección General de Educación Física

No.	Recomendación del Hallazgo	Responsable	Situación			Descripción de las acciones realizadas
			Implementada	Proceso	Incumplida	
						<p>Coordinación Administrativa y no de la Coordinación Financiera como lo indica el organigrama.</p> <p>Sobre este numeral me permito indicar que ya no se harán las gestiones correspondientes para la actualización del organigrama ya que la Sección de Inventarios pasara a la Coordinación Financiera, tal cual como se encuentra el organigrama actualmente de la Dirección General de Educación Física - DIGEF-. Según Oficio SDGA-No.-358-2022 de fecha 24 de agosto de 2022, suscrito por la Licenciada Celia Aroche Navarajo, Subdirectora General Administrativa a.i. quien en esa fecha fungía como tal. Ver anexo 4.</p> <p>Oficio SDGA-No.-358-2022 de fecha 24 de agosto de 2022, suscrito por la Licenciada Celia Aroche Navarajo, Subdirectora General Administrativa a.i. dirigido a la Coordinadora Financiera, y Coordinadora Administrativa; indicando lo siguiente: "...Me dirijo a ustedes, para remitir oficio No. DG-1139-2022 de fecha 23 de agosto del año 2022, suscrito por la M.A. Ingrid Xiomara López Contreras, Directora General en funciones, -DIGEF-, por lo que se les instruye realizar las Gestiones Administrativas a efecto que la sección de inventarios quede bajo la responsabilidad de la Coordinación Financiera de la Dirección General de Educación Física..."</p> <p>Oficio No. DG-1139-2022, de fecha 23 de agosto del año 2022, suscrito por la M.A. Ingrid Xiomara López Contreras, Directora en funciones, de la Dirección General de Educación Física -DIGEF- (Oficio que no se encuentra firmado por la suscrita), dirigido a</p>

*Ramón Lutín Pérez*  
Lic. Ramón Lutín Pérez  
AUDITOR INTERNO  
Dirección de Auditoría Interna  
- DiDAI -  
Ministerio de Educación

*Marxia Diana Yuvixa Rodríguez Figueroa*  
Licda. Marxia Diana Yuvixa Rodríguez Figueroa  
Directora General  
Dirección General de Educación Física



*Ingrid Xiomara López Contreras*  
M.A. Ingrid Xiomara López Contreras  
Subdirectora General Administrativa  
Dirección General de Educación Física



*Andrés Humberto Corado*  
Licda. Andrés Humberto Corado  
Coordinador Administrativo  
Dirección General de Educación Física

No.	Recomendación del Hallazgo	Responsable	Situación			Descripción de las acciones realizadas
			Implementada	Proceso	Incumplida	
						<p>Subdirectora General Administrativa, indicando lo siguiente: En atención al oficio CA-386-2022 de fecha 6 de junio del año 2022, dirigido al exdirector Francisco Rafael Itzvan Reyna Castillo, por medio del cual la Licenciada Anabí Cinthia Veraliz García Corado, Coordinadora Administrativa DIGEF, hace de conocimiento del Director General y solicita que se le instruya a dar cumplimiento a la recomendación por parte de la Contraloría General de Cuentas, relacionado a la Sección de Inventarios ya que actualmente se encuentra bajo su cargo y no así a la Coordinadora Financiera de conformidad con la ley.</p> <p>Derivado de lo anterior, tomando en consideración el Acuerdo Ministerial número 17-2014 que deroga en su totalidad el Acuerdo Ministerial número 177-2009, del Ministerio de Educación que establecía de forma temporal la Sección de Inventarios bajo la Coordinación Administrativa, además el Manual de Funciones de la DIGEF aprobado mediante Acuerdo Ministerial 2833-2010 mantiene vigente a la Sección de Inventarios bajo la Jerarquía Administrativa de la Coordinación Financiera respectivamente.</p> <p>En cumplimiento a las recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas y de conformidad con el Manual de Funciones de la Dirección General de Educación Física, sírvase girar instrucciones a los entes correspondientes a efecto que la Sección de Inventarios a partir de la presente fecha queda bajo la responsabilidad de la Coordinación Financiera de la -DIGEF- y así evitar sanciones por parte del ente Fiscalizador.</p>

*Ramón Lutín Pérez*  
**Lic. Ramón Lutín Pérez**  
 AUDITOR INTERNO  
 Dirección de Auditoría Interna  
 - DIDAI -  
 Ministerio de Educación

*María Ivada Yuvixa Rodríguez Fournier*  
**Licda. María Ivada Yuvixa Rodríguez Fournier**  
 Directora General  
 Dirección General de Educación Física



*Ana Angélica Xiomara López Contreras*  
**Licda. Ana Angélica Xiomara López Contreras**  
 Subdirectora General Administrativa  
 Dirección General de Educación Física



*Ana Angélica Xiomara López Contreras*  
**Licda. Ana Angélica Xiomara López Contreras**  
 Coordinadora Administrativa  
 Dirección General de Educación Física



No.	Recomendación del Hallazgo	Responsable	Situación			Descripción de las acciones realizadas
			Implementada	Proceso	Incumplida	
						<p><b>COMENTARIO DE AUDITORÍA</b></p> <p>De conformidad con los comentarios y documentación de soporte presentada por los auditados, la presente recomendación se encuentra en proceso, debido a lo siguiente:</p> <p>No adjuntaron el oficio en el cual la Subdirectora General Administrativa instruye por escrito a la Coordinadora Administrativa para que supervise las actividades que realiza la Sección de inventarios.</p> <p>No se adjuntó copia del Oficio No. DG-1276-2022, de fecha 8 de septiembre de 2022.</p> <p>No se adjuntó copia del oficio número CA-386-2022, de fecha 06 de junio del 2022.</p> <p>El Oficio No. DG-1139-2022, de fecha 23 de agosto del año 2022, suscrito por la M.A. Ingrid Xiomara López Contreras, Directora General en funciones, -DIGEF-, No se encuentra firmado por la suscrita).</p>

**Hallazgos relacionados con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables**

2	<p><b>AREA DE INVENTARIO</b></p> <p><b>Riesgo materializado</b></p> <p><b>Condición</b></p> <p>Al practicar auditoría de cumplimiento en el proceso de inventario, por el período comprendido del 01 de septiembre de 2021 al 31 de enero de</p>	<p>Director General de Educación Física</p>				<p>Oficio 164-2022-Inventrios-DIGEF-, de fecha 29 de septiembre del 2022. Firmado por la jefe de Sección de Inventarios a.i., dirigido a la Coordinadora Administrativa, indicando lo siguiente: En atención al Oficio DG-1276-2022 de fecha 08 de septiembre de 2022, <b>(El cual no se adjuntó copia)</b>, donde traslada el informe de consejo o consultoría O-DIDAI/SUB-148-2022-SIAD 598098, Primer seguimiento a las recomendaciones emitidas sobre el cumplimiento de la normativa aplicable en el proceso de inventarios</p>
---	--	---	--	--	--	--

Lic. Ramón Lutín Pérez  
AUDITOR INTERNO  
Dirección de Auditoría Interna  
- DIDAI -  
Ministerio de Educación

Licda. María Ivana Yurixa Rodríguez Figueroa  
Directora General  
Dirección General de Educación Física



M.A. Ingrid Xiomara López Contreras  
Subdirectora General Administrativa  
Dirección General de Educación Física



Licda. Ana María Rodríguez  
Coordinadora Administrativa  
Dirección General de Educación Física



No.	Recomendación del Hallazgo	Responsable	Situación			Descripción de las acciones realizadas
			Implementada	Proceso	Incumplida	
	<p>2022, se determinaron deficiencias en la forma siguiente:</p> <p>Falta de conciliación de saldos entre los registros del libro de Inventarios con el Sistema SICOIN WEB, ya que existe una diferencia por la cantidad de Q. 20,894,955.77, y del libro de inventarios con tarjetas de responsabilidad por la cantidad de Q.26,267,731.48.</p> <p><b>Recomendación</b></p> <p>El Director General de Educación física DIGEF, gire instrucciones por escrito y realice el seguimiento correspondiente para que la Subdirectora General Administrativa instruya por escrito a la Coordinadora Administrativa para que realice lo siguiente:</p> <p>Conjuntamente con la Jefe de Inventario a.i. gestionen para que se concilien los saldos entre los registros del libro de inventarios con el Sistema Sicoín y del libro de inventarios con las tarjetas de responsabilidad. (Deficiencia 6).</p>	<p>Subdirectora General Administrativa</p> <p>Coordinadora Administrativa</p>		✓		<p>por el período fiscal del 01 de septiembre al 31 de enero de 2022, por lo cual me permito manifestar lo siguiente:</p> <p>Falta de conciliación de saldos entre los registros del libro de Inventarios con el Sistema SICOIN WEB, ya que existe una diferencia por la cantidad de Q. 20,894,955.77, y del libro de inventarios con tarjetas de responsabilidad por la cantidad de Q.26,267,731.48.</p> <p>Actualmente se están depurando las cuentas contables, ya que se trata de documentos de años anteriores, se adjunta copia de los renglones 321 y 323. Anexo 8. Cabe mencionar que para este proceso debemos enviar a la Dirección de Administración Financiera -DAFI- del Ministerio de Educación y ellos a su vez al Ministerio de Finanzas Públicas, por lo que los tiempos no están establecidos para finalizarse a corto tiempo.</p> <p><b>COMENTARIO DE AUDITORÍA</b></p> <p>De conformidad con los comentarios y documentación de soporte presentada por los auditados, la presente recomendación se encuentra en proceso, debido a lo siguiente:</p> <p>No presentaron la conciliación de saldos, debido a que se están depurando las cuentas contables.</p>

*Lic. Ramón Lutín Pérez*  
**Lic. Ramón Lutín Pérez**  
 AUDITOR INTERNO  
 Dirección de Auditoría Interna  
 - DIDA -  
 Ministerio de Educación

*Licda. María Ivana Yuvixa Rodríguez Figueroa*  
**Licda. María Ivana Yuvixa Rodríguez Figueroa**  
 Directora General  
 Dirección General de Educación Física



*Licda. Angriela Xiomara López Contreras*  
**Licda. Angriela Xiomara López Contreras**  
 Subdirectora General Administrativa  
 Dirección General de Educación Física



*Licda. Anabel Emma...*  
**Licda. Anabel Emma...**  
 Coordinadora Administrativa  
 Dirección General de Educación Física



No.	Recomendación del Hallazgo	Responsable	Situación			Descripción de las acciones realizadas
			Implementada	Proceso	Incumplida	
						Según indican los responsables, los tiempos no están establecidos para finalizarse a corto tiempo, y no adjuntaron copia del Oficio No. DG-1276-2022.

Hallazgos relacionados con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables

Hallazgos relacionados con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables						
<b>AREA DE INVENTARIO</b>						
3	<b>Riesgo materializado</b>					
	<b>Condición</b>					
	Al practicar auditoría de cumplimiento en el proceso de inventario, por el periodo comprendido del 01 de septiembre de 2021 al 31 de enero de 2022, se determinaron deficiencias en la forma siguiente:  Deficiencias en la verificación física efectuada por la sección de inventarios al 31 de diciembre de 2021, consistentes en: a) De 53 departamentos o secciones únicamente se realizó en 5, c) Los bienes no cuentan con identificación del año correspondiente en que fueron verificados.  <b>Recomendación</b>  El Director General de Educación física DIGEF, gire instrucciones por escrito y realice el seguimiento correspondiente para que la Subdirectora General Administrativa instruya por escrito a la	Director General de Educación Física  Subdirectora General Administrativa  Coordinadora Administrativa			Oficio 164-2022-Inventrios-DIGEF-, de fecha 29 de septiembre del 2022. Firmado por la jefe de Sección de Inventarios a.i., dirigido a la Coordinadora Administrativa, indicando lo siguiente: En atención al Oficio DG-1276-2022 de fecha 08 de septiembre de 2022, <u>(El cual no se adjuntó copia)</u> , donde traslada el informe de consejo o consultoría O-DIDAI/SUB-148-2022 SIAD 598098, Primer seguimiento a las recomendaciones emitidas sobre el cumplimiento de la normativa aplicable en el proceso de inventarios por el período fiscal del 01 de septiembre al 31 de enero de 2022, para lo cual me permito manifestar lo siguiente:  Deficiencias en la verificación física efectuada por la sección de inventarios al 31 de diciembre de 2021, consistentes en: a) De 53 departamentos o secciones únicamente se realizó en 5, c) Los bienes no cuentan con identificación del año correspondiente en que fueron verificados.  Referente a las constancias de toma física de inventarios de bienes en los diferentes departamento y sección, se ha programado para el presente ejercicio fiscal según Circular No. 01-2022, de fecha 23 de septiembre de 2022, donde se tiene contemplado subsanar la deficiencia en mención.	

Lic. Ramón Lutín Pérez  
AUDITOR INTERNO  
Dirección de Auditoría Interna  
- DIDAI -  
Ministerio de Educación

Licda. María Ivana Yuvixa Rodríguez Figueroa  
Directora General  
Dirección General de Educación Física



M.A. Ingrid Xiomara López Contreras  
Subdirectora General Administrativa  
Dirección General de Educación Física



Licda. Anabí Córdova  
Coordinadora Administrativa  
Dirección General de Educación Física

No.	Recomendación del Hallazgo	Responsable	Situación			Descripción de las acciones realizadas
			Implementada	Proceso	Incumplida	
	<p>Coordinadora Administrativa para que realice lo siguiente:</p> <p>Conjuntamente con la Jefe de Inventario a.i. gestionen para que se complete el 10% de la verificación física pendiente del año 2021, en lo sucesivo se supervise que el inventario físico se realice en un 100% previo al cierre de cada ejercicio fiscal; asimismo, se identifiquen todos los bienes de acuerdo al año en que fueron verificados (Deficiencia 7).</p>					<p>considerado la recomendación al evidenciar por medio de etiqueta correspondiente, adjunto copia Circular No. 01-2022. Anexo 1</p> <p>Circular Informativa No. 01-2022, inventario -DIGEF- dirigido a Coordinadores de áreas, jefes y encargados de unidad, firmado por jefe de inventarios, a.i., con Vo. Bo. De Coordinadora Financiera, Subdirectora General Administrativa y Directora General, de fecha 23 de septiembre de 2022, indicando lo siguiente:</p> <p>El motivo de la presente es para informar que según la circular 3-57 "Instrucciones sobre Inventarios en Oficinas Públicas" se indica que se debe realizar por lo menos un inventario físico al año, por lo cual hacemos de conocimiento que a partir del 03 de octubre del año en curso se estará realizando el inventario físico anual de bienes, se adjunta el cronograma, debido a lo anterior solicitamos que se tomen en cuenta las siguientes indicaciones. Dicho cronograma indica como fecha de finalización la segunda semana de noviembre de 2022.</p> <p><b>COMENTARIO DE AUDITORÍA</b></p> <p>De conformidad con los comentarios y documentación de soporte presentada por los auditados, la presente recomendación se encuentra en proceso, debido a lo siguiente:</p>

Lic. Ramón Lutín Pérez  
AUDITOR INTERNO  
Dirección de Auditoría Interna  
- DIDAI -  
Ministerio de Educación

Licda. Marixa Ivana Yuvixa Rodríguez Figueroa  
Directora General  
Dirección General de Educación Física



M.A. Ingrid Yomara Lopez Contreras  
Subdirectora General Administrativa  
Dirección General de Educación Física

Página 9 de 20  
Licda. Ana Lidia Yvonne Sorado  
Coordinadora Administrativa  
Dirección General de Educación Física



000198

No.	Recomendación del Hallazgo	Responsable	Situación			Descripción de las acciones realizadas
			Implementada	Proceso	Incumplida	
						<p>Se tiene programado finalizar el inventario la segunda semana de noviembre de 2022, según cronograma de inventario físico de bienes, adjunto.</p> <p>Se espera que el inventario físico se realice en un 100% previo al cierre de cada ejercicio fiscal;</p>

**Hallazgos relacionados con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables**

<b>AREA DE INVENTARIO</b>						
<b>Riesgo materializado</b>						
<b>4</b>	<b>Condición</b>					<p>Oficio 164-2022-Inventrios-DIGEF-, de fecha 29 de septiembre del 2022. Firmado por la jefe de Sección de Inventarios a.i., dirigido a la Coordinadora Administrativa, indicando lo siguiente: En atención al Oficio DG-1276-2022 de fecha 08 de septiembre de 2022, <b>(El cual no se adjuntó copia)</b>, donde traslada el informe de consejo o consultoría O-DIDAI/SUB-148-2022 SIAD 598098, Primer seguimiento a las recomendaciones emitidas sobre el cumplimiento de la normativa aplicable en el proceso de inventarios por el período fiscal del 01 de septiembre al 31 de enero de 2022, para lo cual me permito manifestar lo siguiente:</p> <p>Actualmente se están depurando las cuentas contables, ya que se trata de documentos de años anteriores, se adjunta copia de los renglones 321 y 323. Anexo 8.</p> <p><b>COMENTARIO DE AUDITORÍA</b></p> <p>De conformidad con los comentarios y documentación de soporte presentada por los</p>
	Al practicar auditoría de cumplimiento en el proceso de inventario, por el periodo comprendido del 01 de septiembre de 2021 al 31 de enero de 2022, se determinaron deficiencias en la forma siguiente:	Director General de Educación Física				
	Atraso en procesos para registrar bienes no contabilizados en el Sistema SICOIN WEB, por la cantidad de Q. 24,288,140.19, por falta de conformación de expedientes acorde a lo solicitado por la - DAFI-, por rotación continua de personal, por la antigüedad en la adquisición de los bienes que dificulta la recopilación de la información.	Subdirectora General Administrativa				
	<b>Recomendación</b>	Coordinadora Administrativa				

*Lic. Ramón Lutín Pérez*  
**AUDITOR INTERNO**  
 Dirección de Auditoría Interna  
 - DIDAI -  
 Ministerio de Educación

*Licda. Marxia Ivana Yuvixa Rodríguez*  
**Directora General**  
 Dirección General de Educación Física



*Licda. Ingrid Ximara López Contreras*  
**Subdirectora General Administrativa**  
 Dirección General de Educación Física



*Licda. Anahí C...*  
**Coordinadora Administrativa**  
 Dirección General de Educación Física



No.	Recomendación del Hallazgo	Responsable	Situación			Descripción de las acciones realizadas
			Implementada	Proceso	Incumplida	
	<p>El Director General de Educación física DIGEF, gire instrucciones por escrito y realice el seguimiento correspondiente para que la Subdirectora General Administrativa instruya por escrito a la Coordinadora Administrativa para que realice lo siguiente:</p> <p>Conjuntamente con la Jefe de Inventario a.i. realicen las gestiones para que se contabilicen en el Sistema SICOIN WEB, los bienes que suman la cantidad de Q24,288,140.49, aún no contabilizados. (Deficiencia 8).</p>			✓		<p>auditados, la presente recomendación se encuentra en proceso, debido a lo siguiente:</p> <p>Se están depurando las cuentas contables, ya que se trata de documentos de años anteriores, adjuntando copia de los renglones 321 y 323.</p>

Hallazgos relacionados con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables

5	<p><b>AREA DE INVENTARIO</b></p> <p><b>Riesgo materializado</b></p> <p><b>Condición</b></p> <p>Al practicar auditoría de cumplimiento en el proceso de inventario, por el período comprendido del 01 de septiembre de 2021 al 31 de enero de 2022, se determinaron deficiencias en la forma siguiente:</p> <p>De la muestra seleccionada de tarjetas de responsabilidad, se estableció lo siguiente:</p>	<p>Director General de Educación Física</p> <p>Subdirectora General Administrativa</p>			<p>Oficio 164-2022-Inventrios-DIGEF-, de fecha 29 de septiembre del 2022. Firmado por la jefe de Sección de Inventarios a.i., dirigido a la Coordinadora Administrativa, indicando lo siguiente: En atención al Oficio DG-1276-2022 de fecha 08 de septiembre de 2022, <b>(El cual no se adjuntó copia)</b>, donde traslada el informe de consejo o consultoría O-DIDAI/SUB-148-2022 SIAD 598098, Primer seguimiento a las recomendaciones emitidas sobre el cumplimiento de la normativa aplicable en el proceso de inventarios por el período fiscal del 01 de septiembre al 31 de enero de 2022, para lo cual me permito manifestar lo siguiente:</p> <p>De la muestra seleccionada de tarjetas de responsabilidad, se estableció lo siguiente: b) No están firmadas por los responsables, c) Están</p>
---	--	--	--	--	--

Lic. Ramón Lutín Pérez  
AUDITOR INTERNO  
Dirección de Auditoría Interna  
- DIDAI -  
Ministerio de Educación

Licda. Marxia Ivana Yavixa Rodríguez Figueroa  
Directora General  
Dirección General de Educación Física



Licda. Ingrid Patricia López Contreras  
Subdirectora General Administrativa  
Dirección General de Educación Física



Página 11 de 20  
Licda. Jany Jany...  
Coordinadora Administrativa  
Dirección General de Educación Física



000196

No.	Recomendación del Hallazgo	Responsable	Situación			Descripción de las acciones realizadas
			Implementada	Proceso	Incumplida	
	<p>b) No están firmadas por los responsables, c) Están desactualizadas, d) Los códigos de SICOIN WEB, y los números de serie con las tarjetas no son correctos e) Falta de elaboración de tarjeta a Esteban Moraga. (Todo lo anterior ver anexo 2).</p> <p><b>Recomendación</b></p> <p>El Director General de Educación física DIGEF, gire instrucciones por escrito y realice el seguimiento correspondiente para que la Subdirectora General Administrativa instruya por escrito a la Coordinadora Administrativa para que realice lo siguiente:</p> <p>Gire instrucciones por escrito al jefe de inventarios a.i. para que sean firmadas las 7 tarjetas de responsabilidad indicadas en el anexo 5, se actualicen los registros en las 4 tarjetas con los códigos de SICOIN WEB y los números de serie de los bienes según anexo 5, se identifiquen con el código de SICOIN WEB los 27 bienes que se describen en anexo 5, se elabore a la brevedad posible la tarjeta de responsabilidad del servidor público Esteban Moraga. (Deficiencia 9).</p>	Coordinadora Administrativa		✓		<p>desactualizadas, d) Los códigos de SICOIN WEB, y los números de serie con las tarjetas no son correctos e) Falta de elaboración de tarjeta a Esteban Moraga.</p> <p>a) La tarjeta de responsabilidad de Evelyn Carolina Garavito Salguero, en su momento no se envió copia del anverso y reverso de la tarjeta, la cual ya tiene el registro de los bienes respectivos, adicionalmente cuentan con una observación referente a las series correctas. Anexo 2.</p> <p>b) La tarjeta (3573) de Luis Rodolfo Reyes Conde, fue corregida con el número del bien correcto. Se adjunta copia. Anexo 3.</p> <p>c) La tarjeta de Henry Waldemar Archila Manzo, no tienen error en la asignación del bien, como se evidencia en la constancia del bien de Inventarios registrado en SICOIN, se adjunta copia de ambos documentos. Anexo 4</p> <p>d) La tarjeta de Edgar Fernando Juárez Sandoval, se realizó la observación de la serie correcta. Anexo 5.</p> <p>e) Los bienes referidos en el Anexo 5 el Informe 00006 ya fueron etiquetados en su totalidad, mismos que pueden ser verificados cuando se realice el siguiente seguimiento. En su momento solamente se envió una muestra.</p> <p>f) Se adjunta fotocopia de las tarjetas de responsabilidad de Esteban Moraga. Anexo 6.</p> <p><b>COMENTARIO DE AUDITORÍA</b></p>

Lic. Ramón Lutín Pérez  
AUDITOR INTERNO  
Dirección de Auditoría Interna  
- DIDA -  
Ministerio de Educación

Licda. Marxia Ivana Yuvixa Rodríguez Figueroa  
Directora General  
Dirección General de Educación Física



M.A. Ingrid Xalmar López  
Subdirectora General Administrativa  
Dirección General de Educación Física

Página 12 de 20  
COORDINACIÓN ADMINISTRATIVA - DIGEF  
Licda. María del Carmen García Corado  
Coordinadora Administrativa  
Dirección General de Educación Física



000195

No.	Recomendación del Hallazgo	Responsable	Situación			Descripción de las acciones realizadas
			Implementada	Proceso	Incumplida	
			✓			De conformidad con los comentarios y documentación de soporte presentada por los auditados, la presente recomendación se encuentra en proceso, debido a lo siguiente:  Se actualizó la tarjeta de Evelyn Carolina Garavito Salguero, cargando las 2 computadoras y los 8 micrófonos, quedando implementada.  Se realizó la corrección en la tarjeta de Luis Rodolfo Reyes Conde, quedando implementada.  Según indicó la jefe de la sección de inventarios que la tarjeta de Henry Waldemar Archila Manzo no tiene error, el código de inventario que ella indica ser el correcto es 004DDF50, por lo que fue necesario enviarle el Oficio No. 1 O-DIDAI/SUB-196-2022, solicitando adjuntar fotocopia del formulario de control de cargo y descargo INV-FOR-03, con el fin de verificar cual fue la computadora que firmó de recibido el responsable, la fotocopia del formulario Código INV-FOR-03, indica que el código de inventario correcto es 004DDF55, por lo cual se encuentra en proceso debido a que deberían anular y llenar un nuevo formulario con los datos correctos.  La tarjeta de responsabilidad de Edgar Fernando Juárez Sandoval, fue corregida por lo cual se encuentra implementada.
			✓			
				✓		
			✓			

*Lic. Ramon Lutín Pérez*  
AUDITOR INTERNO  
Dirección de Auditoría Interna  
- DIDAI -  
Ministerio de Educación

*Licda. Marxia Ivana Yuvixa Rodríguez Figueroa*  
Directora General  
Dirección General de Educación Física



*M.A. Ingrid Romera Lopez*  
Subdirectora General Administrativa  
Dirección General de Educación Física



*Licda. Ana Carolina...*  
Coordinadora Administrativa  
Dirección General de Educación Física



No.	Recomendación del Hallazgo	Responsable	Situación			Descripción de las acciones realizadas
			Implementada	Proceso	Incumplida	
			✓	✓		<p>Según Indican los responsables los bienes referidos en el anexo 5 del Informe 00006 ya fueron etiquetados en su totalidad. Los cuales pueden ser verificados en el siguiente seguimiento, se solicitó enviar fotografías y documentos de prueba de los numerales 1, 10, 14, 20 y 32 del anexo 5, los cuales servirían de muestra para indicar en qué situación se encuentran los bienes, de acuerdo al numeral.</p> <p>1) la tarjeta de responsabilidad de Jorge Aarón Quevedo López, de los 4 microondas, uno tiene en el código de inventario el número 004C9AD2, según fotografía enviada indica 004C9BFC, en un número de serie según tarjeta es 06D260234, y según fotografía es 6CD0260234.</p> <p>10) de 7 computadoras a cargo de Carlos Augusto Allen Puluc, solo se pudo verificar la del código 004D5392, quedando pendientes de verificar los códigos de las computadoras 004D53A5, 004D53A8 y 004D53AD.</p> <p>14) la tarjeta de responsabilidad No. 3769 a nombre de Bruce Aroldo Chuquiej Joaquín, ya se encuentra firmada por el responsable, por lo tanto, se encuentra implementada.</p> <p>20) 6 relojes de 24 segundos a cargo de Evelyn Ramírez Hernández, mismos que presentaron la evidencia de que se encuentran etiquetados los 6</p>

Lic. Ramón Lutín Pérez  
AUDITOR INTERNO  
Dirección de Auditoría Interna  
- DIDAI -  
Ministerio de Educación

Licda. Marxia Ivana Rodríguez Figueroa  
Directora General  
Dirección General de Educación Física



Licda. Xiomara López Contreras  
Subdirectora General Administrativa  
Dirección General de Educación Física

Licda. Anabí...  
Coordinadora Administrativa  
Dirección General de Educación Física

No.	Recomendación del Hallazgo	Responsable	Situación			Descripción de las acciones realizadas
			Implementada	Proceso	Incumplida	
			✓			<p>relojes con el mismo código registrado en la factura, según reporte del SICOIN.</p> <p>32) 2 Proyectoros a cargo de Cristian Estuardo Mayen Batz, presentaron la evidencia de que se encuentra etiquetados, con el mismo código del registrado de la factura, según reporte del SICOIN.</p> <p>Debido a que en la muestra solicitada persisten algunas deficiencias la presente queda en proceso.</p>

**Hallazgos relacionados con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables**

<b>6</b>	<p><b>AREA DE INVENTARIO</b></p> <p><b>Riesgo materializado</b></p> <p><b>Condición</b></p> <p>Al practicar auditoría de cumplimiento en el proceso de inventario, por el período comprendido del 01 de septiembre de 2021 al 31 de enero de 2022, se determinaron deficiencias en la forma siguiente:</p> <p>Los registros de bienes muebles en resguardo del Sistema SICOIN WEB no están actualizados.</p> <p><b>Recomendación</b></p> <p>El Director General de Educación física DIGEF, gire instrucciones por escrito y</p>	<p>Director General de Educación Física</p> <p>Subdirectora General Administrativa</p> <p>Coordinadora Administrativa</p>			<p>Oficio 164-2022-Inventrios-DIGEF-, de fecha 29 de septiembre del 2022. Firmado por la jefe de Sección de Inventarios a.i., dirigido a la Coordinadora Administrativa, indicando lo siguiente: En atención al Oficio DG-1276-2022 de fecha 08 de septiembre de 2022, <u>(El cual no se adjuntó copia)</u>, donde traslada el informe de consejo o consultoría O-DIDAI/SUB-148-2022 SIAD 598098, Primer seguimiento a las recomendaciones emitidas sobre el cumplimiento de la normativa aplicable en el proceso de inventarios por el período fiscal del 01 de septiembre al 31 de enero de 2022, para lo cual me permito manifestar lo siguiente:</p> <p>Los registros de bienes muebles en resguardo del Sistema SICOIN WEB no están actualizados</p> <p>Para el proceso de depuración de tarjetas de responsabilidad, se tiene contemplado iniciar en los</p>
----------	---	---	--	--	--

Lic. Ramón Lutín Pérez  
AUDITOR INTERNO  
Dirección de Auditoría Interna  
- DIDAI -  
Ministerio de Educación

Licda. Marxia Ivana Yuvixa Rodríguez Figueroa  
Directora General  
Dirección General de Educación Física



Licda. Agrid Mariana López Contreras  
Subdirectora General Administrativa  
Dirección General de Educación Física



Licda. Anaol Cinthia Quatz García Corado  
Coordinadora Administrativa  
Dirección General de Educación Física



000192

No.	Recomendación del Hallazgo	Responsable	Situación			Descripción de las acciones realizadas
			Implementada	Proceso	Incumplida	
	<p>realice el seguimiento correspondiente para que la Subdirectora General Administrativa instruya por escrito a la Coordinadora Administrativa para que realice lo siguiente:</p> <p>Conjuntamente con la Jefe de Inventario a.i. realicen las gestiones para que sean actualizados los registros del Sistema SICOIN WEB en la opción bienes muebles en resguardo. (Deficiencia 10).</p>			✓		<p>meses de octubre a diciembre de 2022, para dar cumplimiento a la presente recomendación.</p> <p><b>COMENTARIO DE AUDITORÍA</b></p> <p>De conformidad con los comentarios y documentación de soporte presentada por los auditados, la presente recomendación se encuentra en proceso, debido a lo siguiente:</p> <p>Los responsables indican que tienen contemplado iniciar en los meses de octubre a diciembre de 2022, la depuración de las tarjetas de responsabilidad.</p>

Hallazgos relacionados con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables

7	<p><b>AREA DE INVENTARIO</b></p> <p><b>Riesgo materializado</b></p> <p><b>Condición</b></p> <p>Al practicar auditoría de cumplimiento en el proceso de inventario, por el periodo comprendido del 01 de septiembre de 2021 al 31 de enero de 2022, se determinaron deficiencias en la forma siguiente:</p> <p>La sección de inventarios tiene identificados bienes en desuso e inservibles; no obstante, los mismos no están registrados en tarjetas de responsabilidad.</p>	<p>Director General de Educación Física</p> <p>Subdirectora General Administrativa</p> <p>Coordinadora Administrativa</p>			<p>Oficio 164-2022-Inventrios-DIGEF-, de fecha 29 de septiembre del 2022. Firmado por la jefe de Sección de Inventarios a.i., dirigido a la Coordinadora Administrativa, indicando lo siguiente: En atención al Oficio DG-1276-2022 de fecha 08 de septiembre de 2022, <u>(El cual no se adjuntó copia)</u>, donde traslada el informe de consejo o consultoría O-DIDAI/SUB-148-2022 SIAD 598098, Primer seguimiento a las recomendaciones emitidas sobre el cumplimiento de la normativa aplicable en el proceso de inventarios por el periodo fiscal del 01 de septiembre al 31 de enero de 2022, para lo cual me permito manifestar lo siguiente:</p> <p>La sección de inventarios tiene identificados bienes en desuso e inservibles; no obstante, los mismos no están registrados en tarjetas de responsabilidad.</p>
---	--	---	--	--	--

Lic. Ramón Lutín Pérez  
AUDITOR INTERNO  
Dirección de Auditoría Interna  
- DIDAI -  
Ministerio de Educación

Licda. Marxia Ivana Yuvixa Rodríguez Figueroa  
Directora General  
Dirección General de Educación Física



Licda. Xiomara López Contreras  
Subdirectora General Administrativa  
Dirección General de Educación Física



Licda. Cynthia Verónica Rodríguez Coronado  
Coordinadora Administrativa  
Dirección General de Educación Física

000191

No.	Recomendación del Hallazgo	Responsable	Situación			Descripción de las acciones realizadas
			Implementada	Proceso	Incumplida	
	<p><b>Recomendación</b></p> <p>El Director General de Educación física DIGEF, gire instrucciones por escrito y realice el seguimiento correspondiente para que la Subdirectora General Administrativa instruya por escrito a la Coordinadora Administrativa para que realice lo siguiente:</p> <p>Conjuntamente con la Jefe de Inventario a.i. se elabore la tarjeta de responsabilidad, por los bienes en desuso e inservibles, resguardados en bodega. (Deficiencia 11).</p>			✓		<p>Durante los meses de octubre a diciembre del presente año, se tiene contemplado iniciar con el inventario y ordenamiento de la bodega de bienes en desuso, con el fin de generar un archivo digital actualizado, para realizar los procesos de baja y control de estos, derivado que se cuentan con bienes acumulados de varios años.</p> <p><b>COMENTARIO DE AUDITORÍA</b></p> <p>De conformidad con los comentarios y documentación de soporte presentada por los auditados, la presente recomendación se encuentra en proceso, debido a lo siguiente:</p> <p>Indican que, en los meses de octubre a diciembre del presente año, se tiene contemplado iniciar con el inventario y ordenamiento de la bodega de bienes en desuso.</p>

**Hallazgos relacionados con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables**

<b>8</b>	<p><b>AREA DE INVENTARIO</b></p> <p><b>Riesgo materializado</b></p> <p><b>Condición</b></p> <p>Al practicar auditoría de cumplimiento en el proceso de inventario, por el período comprendido del 01 de septiembre de 2021 al 31 de enero de 2022, se determinaron deficiencias en la forma siguiente:</p>	<p>Director General de Educación Física</p>			<p>Oficio-CA-625-2022, firmado por la Coordinadora Administrativa, dirigido a la Directora General de Educación Física, indicando lo siguiente: en atención a su Oficio No. DG-1276-2022, en el cual remitió Notificación de Informe O-DIDAI-No. 553-2022, me permito remitir la siguiente información según detalle:</p> <p>Oficio -SG-709-JAQL de fecha 04/10/2022, suscrito por el Jefe de Servicios Generales a.i. a través del cual se pronuncia sobre el hallazgo que es de su competencia. Ver anexo 2.</p>
----------	--	---	--	--	--

Lic. Ramón Lutín Pérez  
AUDITOR INTERNO  
Dirección de Auditoría Interna  
- DIDAI -  
Ministerio de Educación

Licda. Marxia Ivana Yuvixa Rodríguez Figueroa  
Directora General  
Dirección General de Educación Física



M.A. Ingrid Xiomara López Compañero  
Subdirectora General Administrativa  
Dirección General de Educación Física



No.	Recomendación del Hallazgo	Responsable	Situación			Descripción de las acciones realizadas
			Implementada	Proceso	Incumplida	
	<p>34 vehículos de 4 ruedas y 18 vehículos de 2 ruedas (actualmente en funcionamiento) no cuentan con Póliza de seguro (Ver anexo 3).</p> <p><b>Recomendación</b></p> <p>El Director General de Educación física DIGEF, gire instrucciones por escrito y realice el seguimiento correspondiente para que la Subdirectora General Administrativa instruya por escrito a la Coordinadora Administrativa para que realice lo siguiente:</p> <p>Realice las gestiones que correspondan ante el Departamento de Seguros y Previsión de El Crédito Hipotecario Nacional, para que se corrija el número de placa del vehículo oficial O-369BBS lo cual no es correcto, siendo lo correcto O-639BBS, y que el Director General con el apoyo del Departamento de Recursos Humanos de la DIGEF, deduzca la responsabilidad de los servidores públicos que incluyeron en la póliza de seguro 10 vehículos que no están en uso, ya que se corre el riesgo de posibles sanciones pecuniarias por Contraloría General de Cuentas al realizar pagos por seguro de bienes que no están en funcionamiento, lo cual afecta la eficiencia en el uso de los</p>	<p>Subdirectora General Administrativa</p> <p>Coordinadora Administrativa</p>		✓		<p>En el cual indica lo siguiente: en atención al Oficio-CA-619-2022, de fecha 03/10/2022 a través del cual remite Oficio DG-1276-2022 de fecha 08/09/2022, por medio de este traslada Notificación de Informe O-DIDAI-No.553-2022 de fecha 31/08/2022, SIAD: 598098 el que contiene el formulario SR-1 "Implementación de Recomendaciones" que contiene el primer seguimiento de recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, como resultado de la Auditoría de Cumplimiento de la normativa aplicable en el proceso de inventarios por el periodo fiscal del 01/09/2021 al 31/01/2022, en la Dirección General de Educación Física -DIGEF-.</p> <p>Por tal razón, este Departamento informa lo siguiente sobre el numeral que se lee: 34 vehículos de 4 ruedas y 18 vehículos de 2 ruedas (actualmente en funcionamiento) no cuentan con Póliza de seguro.</p> <p>Se realizó la gestión ante la aseguradora solicitando se de baja a 10 vehículos en desuso incluidos en póliza No. VA-26388, dicho cambio está pendiente de realizar por parte de la aseguradora.</p> <p>Sobre este hallazgo me permito hacer de su conocimiento que adjunto fotocopia simple de la exclusión de vehículos del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala (CHN). Departamento de Seguros y Previsión en el cual aparecen los 10 vehículos excluidos de dicha póliza se adjunta documento. (Anexo1).</p> <p><b>COMENTARIO DE AUDITORÍA</b></p>

Lic. Ramón Lutín Pérez  
AUDITOR INTERNO  
Dirección de Auditoría Interna  
- DIDAI -  
Ministerio de Educación

Licda. Marxia Ivana Yuvira Rodríguez Figueroa  
Directora General  
Dirección General de Educación Física



Licda. Ingrid Yamara López Contreras  
Subdirectora General Administrativa  
Dirección General de Educación Física



No.	Recomendación del Hallazgo	Responsable	Situación			Descripción de las acciones realizadas
			Implementada	Proceso	Incumplida	
	recursos públicos. (Deficiencia 12).					<p>De conformidad con los comentarios y documentación de soporte presentada por los auditados, la presente recomendación se encuentra en proceso, debido a lo siguiente:</p> <p>Se dio de baja a 10 vehículos de los cuales ocho (8), corresponden al listado de los vehículos en desuso, y dos corresponden a los que se encontraban en uso, por lo que faltó dar de baja al vehículo Marca DINA Placas O-821BBC (Bus), y al Vehículo Marca Toyota Placas O-656-BBD (Bus) mismos que corresponden al listado de vehículos en desuso, correspondientes a la Póliza del seguro VA-26388.</p> <p>No presentan evidencia de a ver deducido responsabilidades a los servidores públicos que incluyeron en la póliza de seguro los 10 vehículos que no están en uso.</p>

Hallazgos relacionados con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables

AREA DE INVENTARIO						
Riesgo materializado						
9	Condición					
	Al practicar auditoría de cumplimiento en el proceso de inventario, por el período comprendido del 01 de septiembre de 2021 al 31 de enero de 2022, se determinaron deficiencias en la forma siguiente:	Director General de Educación Física				<p>Oficio 164-2022-Inventrios-DIGEF-, de fecha 29 de septiembre del 2022. Firmado por la jefe de Sección de Inventarios a.i., dirigido a la Coordinadora Administrativa, indicando lo siguiente: En atención al Oficio DG-1276-2022 de fecha 08 de septiembre de 2022, <b>(El cual no se adjuntó copia)</b>, donde traslada el informe de consejo o consultoría O-DIDAI/SUB-148-2022 SIAD 598098, Primer seguimiento a las recomendaciones emitidas sobre el cumplimiento de la normativa aplicable en el proceso de inventarios por el período fiscal del 01 de septiembre al 31 de</p>

Lic. Ramón Lutín Pérez  
AUDITOR INTERNO  
Dirección de Auditoría Interna  
- DIDAI -  
Ministerio de Educación

Licda. Marxia Ivana Yuvixa Rodríguez Figueroa  
Directora General  
Dirección General de Educación Física



M.A. Ingrid Xiomara López Contreras  
Subdirectora General Administrativa  
Dirección General de Educación Física



Licda. Anahí Cordero  
Coordinadora General de Educación Física  
Dirección General de Educación Física

No.	Recomendación del Hallazgo	Responsable	Situación			Descripción de las acciones realizadas
			Implementada	Proceso	Incumplida	
	<p>El encargado de la Sección de Inventario con funciones a.i. no presentó declaración Jurada Patrimonial ante Contraloría General de Cuentas; no obstante, tiene más de un año en el puesto.</p> <p><b>Recomendación</b></p> <p>Que el director de la Dirección General de Educación Física DIGEF en futuros procesos previo a nombrar personal con funciones a.i se asegure que estos no estén en el cargo por más de 1 mes, según lo establecido en la ley de probidad para gozar de la exención de la presentación de la Declaración Jurada Patrimonial. (Deficiencia 13).</p>	<p>Subdirectora General Administrativa</p> <p>Coordinadora Administrativa</p>	✓			<p>enero de 2022, para lo cual me permito manifestar lo siguiente:</p> <p>El encargado de la Sección de Inventario con funciones a.i. no presentó declaración Jurada Patrimonial ante Contraloría General de Cuentas; no obstante, tiene más de un año en el puesto.</p> <p>Se adjunta copia de la Declaración Patrimonial ante la Contraloría General de Cuentas de la actual jefe de la Sección de Inventarios a.i. Ver anexo 7.</p> <p><b>COMENTARIO DE AUDITORÍA</b></p> <p>De conformidad con los comentarios y documentación de soporte presentada por los auditados, la presente recomendación se encuentra en implementada, debido a lo siguiente:</p> <p>Presentaron la Declaración Jurada Patrimonial de la actual Jefe de Sección de Inventarios a.i.</p>

*[Firma]*  
Lic. Ramon Lutín Pérez  
AUDITOR INTERMO  
Dirección de Auditoría Interna  
- DIDAI -  
Ministerio de Educación

*[Firma]*  
Licda. Marxia Ivana Yuvixa Rodríguez  
Directora General  
Dirección General de Educación Física



*[Firma]*  
Licda. Anabí Cinthia Veraliz García Corado  
Coordinadora Administrativa  
Dirección General de Educación Física